

## Активна Балансиран Фонд

Финансови отчети към 31 декември 2007 година

„Активна Балансиран Фонд“ има задължението да изкупува обратно своите дялове от инвеститорите си след достигане на нетната стойност на активите на Фонда от 500 000 лева. Цената на обратно изкупуване се формира на база нетната стойност на активите на един дял. Съгласно Правилата и Проспекта на Фонда в цената на обратно изкупуване на дяловете не се включва отбив с цел покриване на разходите по обратно изкупуване. В случаите, когато Договорният фонд изкупува обратно дяловете си под номинал или над номинал, разликата до номиналната стойност на дяловете се посочва като премии или отбива при обратно изкупуване на дялове.

### 3.6. Текущи активи и пасиви

Като текущи активи и пасиви „Активна Балансиран Фонд“ отчита, реализируеми такива в рамките на 12 месеца от датата на баланса. Вземанията и задълженията на „Активна Балансиран Фонд“ се посочват по договорната им стойност.

Към 31 декември 2007 година текущите задължения на „Активна Балансиран Фонд“ представляват несъществена статия по отношение на представянето и се състоят от дължимата такса към Управляващото дружество и дължимата такса за осъществяване на общ финансов надзор за текущата година

### 3.7. Признание на приходи и разходи

Фондът начислява и признава приходите си съгласно изискванията и критериите на Международен счетоводен стандарт 39. Всички приходи се оценяват по справедлива стойност на полученото или подлежащо на получаване плащане или възмездяване, когато сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена.

Приходите на Договорен фонд „Активна Балансиран Фонд“ се формират от:

- приходи от операции с финансови инструменти – признават се на датата на уреждане (сетълмент дата) при продажбата на финансови инструменти и се формират от разликата между балансовата стойност на книгата и тяхната продажна цена.
- приходи от преценка на финансови инструменти - признават се към момента на извършване на преценката на финансовите инструменти, държани за търгуване и се отчитат като финансови приходи.

Разходите се начисляват при тяхното възникване, независимо от паричните плащания. Разходите за дейността на Фонда се формират от:

- всички разходи по учредяването;
- възнаграждението на Управляващото дружество;
- възнагражденията на Банката Депозитар;
- възнагражденията и такси на инвестиционните посредници, банки, Борсата, Централния депозитар и други подобни, свързани с инвестиране на активите на Договорния фонд, както и текущите такси за общ финансов надзор, дължими към Комисията за финансов надзор;
- разходите по осъществени сделки с финансови инструменти, както и разходите от преценка на инвестициите във финансови инструменти.